

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

- QUANTIFICAZIONE DELLE RISORSE PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DIRIGENZIALE (FONDO DIRIGENTI) ANNO 2018

III.1 - Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per l'anno 2018, quantificato in via provvisoria, è pari complessivamente a Euro 6.732.501,14.

In fase di costituzione vengono confermate, per gli anni 2019 e 2020, le risorse di cui agli artt. 26, 27, 28, 29 e 32 del C.C.N.L. dell'area della dirigenza del Comparto Regioni e Autonomie locali sottoscritto in data 23/12/1999.

Le risorse sono state quantificate tenendo conto della possibilità di incremento dei Fondi prevista dall'art. 1 comma 800 della L. n. 205/2017.

Il comma 800 dell'art. 1 della citata legge n. 205/2017 (legge di bilancio 2018) stabilisce che "Al fine di consentire la progressiva armonizzazione del trattamento economico del personale delle città metropolitane e delle province transitato in altre amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 92, della legge 7 aprile 2014, n. 56, e dell'articolo 1, commi 424 e 425, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, con quello del personale delle amministrazioni di destinazione, a decorrere dal 1° gennaio 2018 non si applica quanto previsto dall'articolo 1, comma 96, lettera a), della predetta legge n. 56 del 2014, fatto salvo il mantenimento dell'assegno ad personam per le voci fisse e continuative, ove il trattamento economico dell'amministrazione di destinazione sia inferiore a quello dell'amministrazione di provenienza. Per le medesime finalità di cui al primo periodo, a decorrere dal 1° gennaio 2018 i fondi destinati al trattamento economico accessorio del personale, **anche di livello dirigenziale**, degli enti presso cui il predetto personale è transitato in misura superiore al numero del personale cessato possono essere incrementati, con riferimento al medesimo personale, in misura non superiore alla differenza tra il valore medio individuale del trattamento economico accessorio del personale dell'amministrazione di destinazione, calcolato con riferimento all'anno 2016, e quello corrisposto, in applicazione del citato articolo 1, comma 96, lettera a), della legge n. 56 del 2014, al personale trasferito, a condizione che siano rispettati i parametri di cui all'articolo 23, comma 4, lettere a) e b), del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75. Ai conseguenti maggiori oneri le amministrazioni provvedono a valere e nei limiti delle rispettive facoltà assunzionali. Le regioni possono

alternativamente provvedere ai predetti oneri anche a valere su proprie risorse, garantendo, in ogni caso, il rispetto dell'equilibrio di bilancio".

Con la nota n. 5259/C1AI/C2FIN dell'8 novembre 2018 il Presidente della Conferenza delle regioni e delle province autonome, ha comunicato che nella seduta dell'8 novembre 2018 sono stati condivisi i dati necessari all'elaborazione del DPCM previsto dal comma 4 dell'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 ed è stata approvata la nota metodologica di costruzione dei relativi parametri previsti all'ultimo periodo che, nella individuazione dei requisiti da rispettare ai fini della partecipazione alla suddetta sperimentazione, prevede si tenga conto in particolare dei seguenti parametri:

- fermo restando quanto disposto dall'articolo 1, comma 557 quater, della legge n. 296 del 2006, il rapporto tra le spese di personale e le entrate correnti considerate al netto di quelle a destinazione vincolata;
- il rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243;
- il rispetto del termine di pagamento dei debiti di natura commerciale previsti dall'articolo 41, comma 2, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66;
- la dinamica del rapporto tra salario accessorio e retribuzione complessiva." ;

Gli importi sono dettagliati nella tabella esposta di seguito, viene riportata anche la tabella di costituzione del fondo 2018 ai sensi dell'art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017.

QUANTIFICAZIONE DELLE RISORSE PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DIRIGENZIALE ANNO 2018	GIUNTA REGIONALE	ASSEMBLEA LEGISLATIVA	TOTALE 2018	Fondo 2019	Fondo 2020
C.C.N.L. 23/12/1999, art. 26	5.498.568,77	230.027,77	5.728.596,54	5.728.596,54	5.728.596,54
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1	251.772,75	30.212,94	281.985,69	281.985,69	281.985,69
C.C.N.L. 22/02/2006, art. 23	343.127,46	16.059,54	359.187,00	359.187,00	359.187,00
C.C.N.L. 14/05/2007, art. 4	337.375,32	16.072,73	353.448,05	353.448,05	353.448,05
C.C.N.L. 22/02/2010, art. 16 commi 1,2,4,5	308.573,90	18.073,65	326.647,55	326.647,55	326.647,55
C.C.N.L. 03/08/2010, art. 5 commi 1, 4	165.854,83	9.991,86	175.846,69	175.846,69	175.846,69
TOTALE GENERALE RISORSE	6.905.273,03	320.438,49	7.225.711,52	7.225.711,52	7.225.711,52
riduzione risorse relativa al residuo anno 2010	-186.000,00	0,00	-186.000,00	- 186.000,00	- 186.000,00
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1, comma 3, lett. e)	-427.557,90	-19.820,10	-447.378,00	- 447.378,00	- 447.378,00
D. Lgs. 165/01 art.53 c.7 - C.C.N.L. 22/02/2010 art. 20 onnicomprensività del trattamento economico/dinieghe allo svolgimento di incarichi - anno 2010	-1.308,80	0,00	-1.308,80	- 1.308,80	- 1.308,80
D. Lgs. 165/01 art.53 c.7 - C.C.N.L. 22/02/2010 art. 20 onnicomprensività del trattamento economico/dinieghe allo svolgimento di incarichi - anno 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residuo anno 2017	294.343,34	0,00	294.343,34	0,00	0,00
TOTALE	6.584.749,67	300.618,39	6.885.368,06	6.591.024,72	6.591.024,72
RIDUZIONI art. 1 c. 456 L. 147/2013 (legge di stabilità 2014)	-176.188,71	-17.324,36	-193.513,07	- 193.513,07	- 193.513,07
TOTALE al netto delle riduzioni ex L.147/2013	6.408.560,96	283.294,03	6.691.854,99	6.397.511,65	6.397.511,65
RIDUZIONI art. 1 c. 236 L. 208/2015 (legge di stabilità 2016)	-312.436,52	-14.476,32	-326.912,84	- 326.912,84	- 326.912,84
ULTERIORE DECURTAZIONE art. 1 c. 236 L. 208/2015 (legge di stabilità 2016)	-197.922,39	0,00	-197.922,39	- 197.922,39	- 197.922,39
TOTALE al netto delle riduzioni ex L. 208/2015	5.898.202,05	268.817,71	6.167.019,76	5.872.676,42	5.872.676,42
decurtazione CCDI dirigenti 2016, art.1 (DGR 2321/2016)	-287.667,05	-12.332,95	-300.000,00	- 300.000,00	- 300.000,00
TOTALE RISORSE	5.610.535,00	256.484,76	5.867.019,76	5.572.676,42	5.572.676,42
risorse Dirigenti trasferiti ex L.R. 13/2015 (CCDI dirigenti 2016, art. 3)	685.077,04	0,00	685.077,04	685.077,04	685.077,04
risorse ex art. 1 comma 800 L. 205/2017	180.404,34	0,00	180.404,34	180.404,34	180.404,34
TOTALE RISORSE DISPONIBILI anno 2018	6.476.016,38	256.484,76	6.732.501,14	6.438.157,80	6.438.157,80

Fondo costituito ai sensi dell'art.23 comma 2 D.Lgs. 75/2017

QUANTIFICAZIONE DELLE RISORSE PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DIRIGENZIALE ANNO 2018	GIUNTA REGIONALE	ASSEMBLEA LEGISLATIVA	TOTALE 2018
C.C.N.L. 23/12/1999, art. 26	5.498.568,77	230.027,77	5.728.596,54
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1	251.772,75	30.212,94	281.985,69
C.C.N.L. 22/02/2006, art. 23	343.127,46	16.059,54	359.187,00
C.C.N.L. 14/05/2007, art. 4	337.375,32	16.072,73	353.448,05
C.C.N.L. 22/02/2010, art. 16 commi 1,2,4,5	308.573,90	18.073,65	326.647,55
C.C.N.L. 03/08/2010, art. 5 commi 1, 4	165.854,83	9.991,86	175.846,69
TOTALE GENERALE RISORSE	6.905.273,03	320.438,49	7.225.711,52
riduzione risorse relativa al residuo anno 2010	-186.000,00	0,00	-186.000,00
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1, comma 3, lett. e)	-427.557,90	-19.820,10	-447.378,00
D. Lgs. 165/01 art.53 c.7 - C.C.N.L. 22/02/2010 art. 20 omnicomprensività del trattamento economico/dinioghi allo svolgimento di incarichi - anno 2010	-1.308,80	0,00	-1.308,80
D. Lgs. 165/01 art.53 c.7 - C.C.N.L. 22/02/2010 art. 20 omnicomprensività del trattamento economico/dinioghi allo svolgimento di incarichi - anno 2017	0,00	0,00	0,00
Residuo anno 2017	294.343,34	0,00	294.343,34
TOTALE	6.584.749,67	300.618,39	6.885.368,06
RIDUZIONI art. 1 c. 456 L. 147/2013 (legge di stabilità 2014)	-176.188,71	-17.324,36	-193.513,07
TOTALE al netto delle riduzioni ex L.147/2013	6.408.560,96	283.294,03	6.691.854,99
RIDUZIONI art. 1 c. 236 L. 208/2015 (legge di stabilità 2016)	-312.436,52	-14.476,32	-326.912,84
ULTERIORE DECURTAZIONE art. 1 c. 236 L. 208/2015 (legge di stabilità 2016)	-197.922,39	0,00	-197.922,39
TOTALE al netto delle riduzioni ex L. 208/2015	5.898.202,05	268.817,71	6.167.019,76
decurtazione CCDI dirigenti 2016, art.1 (DGR 2321/2016)	-287.667,05	-12.332,95	-300.000,00
TOTALE RISORSE	5.610.535,00	256.484,76	5.867.019,76
risorse Dirigenti trasferiti ex L.R. 13/2015 (CCDI dirigenti 2016, art. 3)	685.077,04	0,00	685.077,04
TOTALE RISORSE DISPONIBILI anno 2018	6.295.612,04	256.484,76	6.552.096,80

PROSPETTO DI RAFFRONTO FONDO 2016 - FONDO 2018 PER DIMOSTRAZIONE RISPETTO LIMITE ART. 23 C. 2 DLGS. 75/2017

QUANTIFICAZIONE DELLE RISORSE PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DIRIGENZIALE ANNO 2016	TOTALE 2016	TOTALE 2018
C.C.N.L. 23/12/1999, art. 26	5.728.596,54	5.728.596,54
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1	281.985,69	281.985,69
C.C.N.L. 22/02/2006, art. 23	359.187,00	359.187,00
C.C.N.L. 14/05/2007, art. 4	353.448,05	353.448,05
C.C.N.L. 22/02/2010, art. 16 commi 1,2,4,5	326.647,55	326.647,55
C.C.N.L. 03/08/2010, art. 5 commi 1, 4	175.846,69	175.846,69
TOTALE GENERALE RISORSE	7.225.711,52	7.225.711,52
riduzione risorse relativa al residuo anno 2010	-186.000,00	-186.000,00
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1, comma 3, lett. e)	-447.378,00	-447.378,00
C.C.N.L. 22/02/2010 art. 20 omnicomprensività del trattamento economico - anno 2010	-1.308,80	-1.308,80
C.C.N.L. 22/02/2010 art. 20 omnicomprensività del trattamento economico - anno 2015	15.178,12	0,00
Residuo anno 2015	651.159,26	294.343,34
TOTALE	7.257.362,10	6.885.368,06
RIDUZIONI art. 1 c. 456 L. 147/2013 (Legge di stabilità 2014)	-193.513,07	-193.513,07
TOTALE al netto delle riduzioni ex L.147/2013	7.063.849,03	6.691.854,99
RIDUZIONI art. 1 c. 236 L. 208/2015 (Legge di stabilità 2016)	-326.912,84	-326.912,84
ULTERIORE DECURTAZIONE art. 1 c. 236 L. 208/2015 (Legge di stabilità 2016)	-197.922,39	-197.922,39
TOTALE RISORSE DISPONIBILI ANNO 2016	6.539.013,80	6.167.019,76
decurtazione ccddi dirigenti, art.1	300.000,00	-300.000,00
TOTALE	6.239.013,80	5.867.019,76
Risorse Trasferiti ex L.R. 13/2015	0	685.077,04
Risorse c. 800 art. 1 L. 205/17	0	180.404,34
TOTALE RISORSE AGGIORNATE	6.239.013,80	6.732.501,14
C.C.N.L. 22/02/2010 art. 20 omnicomprensività del trattamento economico - anno 2015	15.178,12	
Residuo anno 2015	651.159,26	
TOTALE FONDO DIRIGENTI 2016 SOGGETTO AL LIMITE ART. 23 C. 2 DLGS 75/17(Totale risorse al netto omnicomprens. e residui)	5.572.676,42	6.732.501,14
		294.343,34
TOTALE (netto residui)		6.438.157,80
Risorse Trasferiti ex L.R. 13/2015		685.077,04
Risorse c. 800 art. 1 L. 205/17		180.404,34
TOTALE NETTO 2018		5.572.676,42

Calcolo dell'integrazione ai sensi del comma 800 art. 1 legge 205/2017

Bisogna calcolare il comma 800 solo per il numero dei dirigenti trasferiti transitati nel 2016 al netto dei cessati regionali. Per calcolare i cessati regionali si confronta il numero del personale in servizio al 31/12/2015 con quello in servizio al 31/12/2016.

Dalle estrazioni fatte in WEBI i dirigenti di RUOLO, e art.18 e 19 al 31/12/15 sono 102, mentre quelli al 31/12/2016 sono 100.

Cat.	DIR		Cat.	DIR	
Conteggio di Cognome Nome		Etichette di colonna	Conteggio di Cognome Nome		Etichette di colonna
Etichette di riga		nativi	Etichette di riga		NATIVI
R01-RUOLO		86	R01-RUOLO		87
R04-ART.18 LR 43/01		12	R04-ART.18 LR 43/01		11
R31-EX ART.19LR43 (PREVIA ASPETTATIVA)		4	R31-EX ART.19LR43 (PREVIA ASPETTATIVA)		2
Totale complessivo		102	Totale complessivo		100
	31/12/2015		ok confermato	31/12/2016	

Quindi i cessati sono $102-100=2$

Abbiamo considerato anche gli art. 18 e 19 perché gravano sul fondo per la retribuzione di posizione.

Pertanto, i trasferiti al netto dei cessati sono 15 (17 dirigenti trasferiti-2).

Per calcolare l'importo del differenziale prendiamo:

- o Per la regione dobbiamo calcolare la media ponderata dei dirigenti 2016 facendo la somma dei collaboratori al 01/01/16 con quelli al 31/12/2016 diviso 2;

01/01/2016			31/12/2016		
Cat.	DIR		Cat.	DIR	
Conteggio di Cognome Nome		Etichette di colonna	Conteggio di Cognome Nome		Etichette di colonna
Etichette di riga		Nativi	Etichette di riga		NATIVI
C01-COM.ONEROSO		7	C01-COM.ONEROSO		4
R01-RUOLO		86	R01-RUOLO		87
R04-ART.18 LR 43/01		12	R04-ART.18 LR 43/01		11
R31-EX ART.19LR43 (PREVIA ASPETTATIVA)		4	R31-EX ART.19LR43 (PREVIA ASPETTATIVA)		2
Totale complessivo		109	Totale complessivo		104

$$=(109+104)/2=106,5$$

- o Prendiamo come Importo del Fondo le risorse Regionali 2016 al netto dei residui cioè 5.572.677,00
- o Dividiamo le risorse regionali 2016 sopradette per la media ponderata dei dirigenti 2016 ottenendo la media risorse del personale 2016 = 52.325,61
- o Dividiamo l'importo complessivo dei fondi trasferiti dalle province, pari a 685.077,04 per il numero dei trasferiti 2016 (17)
- o La media dei trasferiti ammonta quindi a 40.298,65
- o La differenza tra la media del fondo regionale e quella dei trasferiti è quindi pari a € 12.026,96
- o Moltiplichiamo questa differenza per il numero dei trasferiti al netto dei cessati ed otteniamo l'importo del comma 800, pari a € **180.404,34** (12.026,96 x 15)

III.1.1 - Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità ammontano a un totale di Euro 6.439.466,60(al netto delle decurtazioni di cui al successivo punto 1.3).

- risorse storiche consolidate:

Le risorse storiche consolidate di cui all'art. 26, comma 1, lett. a), del CCNL del 23/12/1999 sono pari a Euro 4.283.609,00.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl

Gli incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL, con carattere di certezza e stabilità, sono complessivamente pari a Euro 1.497.114,98, come di seguito dettagliato:

- CCNL 12/02/2002, art. 1, c. 6	Euro	281.985,69
- CCNL 12/02/2002, art. 23, c. 1	Euro	107.640,00
- CCNL 12/02/2002, art. 23, c. 3	Euro	251.547,00
- CCNL 14/05/2007, art. 4, c. 1	Euro	201.344,00
- CCNL 14/05/2007, art. 4, c. 4	Euro	152.104,05
- CCNL 22/02/2010, art. 16 c. 1,2	Euro	70.803,20
- CCNL 22/02/2010, art. 16 c. 4,5	Euro	255.844,35
- CCNL 03/08/2010, art. 5 c. 1	Euro	83.096,00
- CCNL 03/08/2010, art. 5 c. 4	Euro	92.750,69

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Gli altri incrementi con carattere di certezza e stabilità sono complessivamente pari a Euro 2.309.160,14, come di seguito dettagliato:

- 1,25 monte salari 1997 (art.26, c.1, lett.d)	Euro	206.060,00
- somme connesse al trattamento economico del pers.le dirig.le trasferito agli enti del comparto (art.26, c.1, lett.f)	Euro	39.452,86
- RIA e maturato economico cessati a far data dal 1/1/1998 (art.26,c.1,lett.g) integrazione dell' 1,2%	Euro	538.046,93
- monte salari 1997 della dirigenza (art.26, c.2)	Euro	197.817,00
- incrementi previsti da specifiche leggi regionali (art.26, c.3)	Euro	118.840,95
- incrementi per riduzione stabile posti in organico (art.26, c.5)	Euro	343.461,00
- risorse destinate ai dirigenti trasferiti ex L.R. 13/15	Euro	685.077,04
-risorse ex art. 1 comma 800 L. 205/2017	Euro	180.404,34

III 1.2 Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili sono costituite da:

- residui dell'anno precedente	Euro	294.343,34
- omnicomprensività anno 2010	Euro	-1.308,80
- omnicomprensività/diniegghi allo svolgimento di incarichi anno 2017	Euro	<u>0,00</u>

Totale risorse variabili Euro 293.034,54

III 1.3 Sezione III - decurtazioni del Fondo

Le riduzioni del fondo corrispondono ad un ammontare complessivo di Euro 1.651.726,30 così composto nel dettaglio:

- riduzione risorse relativa al residuo anno 2010	Euro	186.000,00
- riduzione prevista dal CCNL 12/02/2002, art.1, c.3,lett.e)	Euro	447.378,00
- riduzioni art.1 c. 456 L. 147/2013 (Legge di stabilità 2014)	Euro	193.513,07
-riduzioni art. 1 c. 236 L. 208/2015 (Legge di stabilità 2016)	Euro	326.912,84
-ulteriore decurtazione art.1 c. 236 L.208/2015 (Legge di stabilità 2016)	Euro	197.922,39

-decurtazione CCDI dirigenti 2016, art. 1
(DGR 2321/016)

Euro 300.000,00

III 1.4 Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione:

il totale delle risorse fisse è pari complessivamente a Euro 6.439.466,60

a) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione:

l'importo delle risorse variabili è pari a Euro 293.034,54.

b) Totale fondo sottoposto a certificazione:

l'importo totale del fondo soggetto a certificazione è pari a Euro 6.732.501,14 (pari ad a + b)

III.1.5 Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non presente.

III.2 Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Spesa per retribuzione di posizione €4.862.277,09 (importo stimato)

Spesa per retribuzione di risultato €1.342.515,75 (importo stimato)

Residuo ad anni successivi, ci sono due diversi importi stimati.

- Considerando il fondo comprensivo degli incrementi ex art. 1 comma 800 L. n. 205/2017 (€ 6.732.501,14) si genera un residuo per l'anno 2019 di €527.708,30.
- Rispetto al Fondo considerato al netto dell'incremento (€6.552.096,80) si genera un residuo per il 2019 di €347.303,96.

III.2.1 Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Parte non pertinente

III.2.2 Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Spesa per retribuzione di posizione €4.862.277,09 (importo stimato)

Spesa per retribuzione di risultato €1.342.515,75 (importo stimato)

Residuo ad anni successivi, ci sono due diversi importi stimati.

- Considerando il fondo comprensivo degli incrementi ex art. 1 comma 800 L. n. 205/2017 (€ 6.732.501,14) si genera un residuo per l'anno 2019 di €527.708,30.
- Rispetto al Fondo considerato al netto dell'incremento (€6.552.096,80) si genera un residuo per il 2019 di €347.303,96.

III.2.3 Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente.

III.2.4 Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Spesa per retribuzione di posizione €4.862.277,09 (importo stimato)

Spesa per retribuzione di risultato €1.342.515,75 (importo stimato)

Residuo ad anni successivi, ci sono due diversi importi stimati.

- Considerando il fondo comprensivo degli incrementi ex art. 1 comma 800 L. n. 205/2017 (€ 6.732.501,14) si genera un residuo per l'anno 2019 di €527.708,30.
- Rispetto al Fondo considerato al netto dell'incremento (€6.552.096,80) si genera un residuo per il 2019 di €347.303,96.

III.2.5 Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente.

III.2.6 Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale

Ai fini della certificazione, la relazione da dimostrazione del rispetto di tre vincoli di carattere generale:

- a) *rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo Fisse aventi carattere di certezza e stabilità*: parte non pertinente;
- b) *rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici*: parte da compilare a seguito della contrattazione;
- c) *rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)*: parte non pertinente.

III.3 Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Modulo I - Costituzione del Fondo anno 2018 **FONDO DIRIGENTI**

QUANTIFICAZIONE DELLE RISORSE PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DIRIGENZIALE ANNO 2018	GIUNTA REGIONALE	ASSEMBLEA LEGISLATIVA	TOTALE 2018
C.C.N.L. 23/12/1999, art. 26	5.498.568,77	230.027,77	5.728.596,54
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1	251.772,75	30.212,94	281.985,69
C.C.N.L. 22/02/2006, art. 23	343.127,46	16.059,54	359.187,00
C.C.N.L. 14/05/2007, art. 4	337.375,32	16.072,73	353.448,05
C.C.N.L. 22/02/2010, art. 16 commi 1,2,4,5	308.573,90	18.073,65	326.647,55
C.C.N.L. 03/08/2010, art. 5 commi 1, 4	165.854,83	9.991,86	175.846,69
TOTALE GENERALE RISORSE	6.905.273,03	320.438,49	7.225.711,52
riduzione risorse relativa al residuo anno 2010	-186.000,00	0,00	-186.000,00
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1, comma 3, lett. e)	-427.557,90	-19.820,10	-447.378,00
D. Lgs. 165/01 art.53 c.7 - C.C.N.L. 22/02/2010 art. 20 omnicomprensività del trattamento economico/dinieggi allo svolgimento di incarichi - anno 2010	-1.308,80	0,00	-1.308,80
D. Lgs. 165/01 art.53 c.7 - C.C.N.L. 22/02/2010 art. 20 omnicomprensività del trattamento economico/dinieggi allo svolgimento di incarichi - anno 2017	0,00	0,00	0,00
Residuo anno 2017	294.343,34	0,00	294.343,34
TOTALE	6.584.749,67	300.618,39	6.885.368,06
RIDUZIONI art. 1 c. 456 L. 147/2013 (legge di stabilità 2014)	-176.188,71	-17.324,36	-193.513,07
TOTALE al netto delle riduzioni ex L.147/2013	6.408.560,96	283.294,03	6.691.854,99
RIDUZIONI art. 1 c. 236 L. 208/2015 (legge di stabilità 2016)	-312.436,52	-14.476,32	-326.912,84
ULTERIORE DECURTAZIONE art. 1 c. 236 L. 208/2015 (legge di stabilità 2016)	-197.922,39	0,00	-197.922,39
TOTALE al netto delle riduzioni ex L. 208/2015	5.898.202,05	268.817,71	6.167.019,76
decurtazione CCDI dirigenti 2016, art.1 (DGR 2321/2016)	-287.667,05	-12.332,95	-300.000,00
TOTALE RISORSE	5.610.535,00	256.484,76	5.867.019,76
risorse Dirigenti trasferiti ex L.R. 13/2015 (CCDI dirigenti 2016, art. 3)	685.077,04	0,00	685.077,04
risorse ex art. 1 comma 800 L. 205/2017	180.404,34	0,00	180.404,34
TOTALE RISORSE DISPONIBILI anno 2018	6.476.016,38	256.484,76	6.732.501,14

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo anno 2018

Spesa per retribuzione di posizione €4.862.277,09 (importo stimato)

Spesa per retribuzione di risultato €1.342.515,75 (importo stimato)

Residuo ad anni successivi, ci sono due diversi importi stimati.

- Considerando il fondo comprensivo degli incrementi ex art. 1 comma 800 L. n. 205/2017 (€ 6.732.501,14) si genera un residuo per l'anno 2019 di €527.708,30.
- Rispetto al Fondo considerato al netto dell'incremento (€6.552.096,80) si genera un residuo per il 2019 di €347.303,96.

Modulo I - Costituzione del Fondo anno 2017

FONDO DIRIGENTI anno 2017 dipendenti non trasferiti a seguito della L.R. 13/2015

ANNO 2017			
QUANTIFICAZIONE DELLE RISORSE PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DIRIGENZIALE	GIUNTA REGIONALE	ASSEMBLEA LEGISLATIVA	TOTALE
C.C.N.L. 23/12/1999, art. 26	5.498.568,77	230.027,77	5.728.596,54
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1	251.772,75	30.212,94	281.985,69
C.C.N.L. 22/02/2006, art. 23	343.127,46	16.059,54	359.187,00
C.C.N.L. 14/05/2007, art. 4	337.375,32	16.072,73	353.448,05
C.C.N.L. 22/02/2010, art. 16 commi 1,2,4,5	308.573,90	18.073,65	326.647,55
C.C.N.L. 03/08/2010, art. 5 commi 1, 4	165.854,83	9.991,86	175.846,69
TOTALE GENERALE RISORSE	6.905.273,03	320.438,49	7.225.711,52
riduzione risorse relativa al residuo anno 2010	-186.000,00	0,00	-186.000,00
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1, comma 3, lett. e)	-427.557,90	-19.820,10	-447.378,00
C.C.N.L. 22/02/2010 art. 20 omnicomprensività del trattamento economico/dinioghi allo svolgimento di incarichi - anno 2010	-1.308,80	0,00	-1.308,80
C.C.N.L. 22/02/2010 art. 20 omnicomprensività del trattamento economico/dinioghi allo svolgimento di incarichi - anno 2016	29.381,16	0,00	29.381,16
Residuo anno 2016	457.104,56	0,00	457.104,56
TOTALE	6.776.892,05	300.618,39	7.077.510,44
RIDUZIONI art. 1 c. 456 L. 147/2013 (legge di stabilità 2014)	-176.188,71	-17.324,36	-193.513,07
TOTALE al netto delle riduzioni ex L.147/2013	6.600.703,34	283.294,03	6.883.997,37
RIDUZIONI art. 1 c. 236 L. 208/2015 (legge di stabilità 2016)	-312.436,52	-14.476,32	-326.912,84
ULTERIORE DECURTAZIONE art. 1 c. 236 L. 208/2015 (legge di stabilità 2016)	-197.922,39	0,00	-197.922,39
TOTALE al netto delle riduzioni ex L. 208/2015	6.090.344,43	268.817,71	6.359.162,14
decurtazione ccddi dirigenti 2016 , art.1 (DGR 2321/2016)	-287.086,40	-12.913,60	-300.000,00
TOTALE RISORSE	5.803.258,03	255.904,11	6.059.162,14

Dipendenti trasferiti ex L.R. 13/2015

ENTE	Retribuzione di posizione	Retribuzione di risultato	TOTALE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA	147.548,70	22.132,31	169.681,01
PROVINCIA DI FORLI' - CESENA	98.949,37	20.466,88	119.416,25
PROVINCIA DI MODENA	126.802,00	36.899,60	163.701,60
PROVINCIA DI PARMA	80.611,44	13.809,49	94.420,93
PROVINCIA DI PIACENZA	33.000,11	5.313,02	38.313,13
PROVINCIA DI REGGIO EMILIA	33.753,46	10.126,04	43.879,50
PROVINCIA DI RIMINI	45.102,87	10.561,75	55.664,62
TOTALE RISORSE PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	565.767,95	119.309,09	685.077,04

A decorrere dal 31/03/2017 le risorse destinate al personale dirigenziale sono considerate in maniera unitaria, come da tabella seguente:

FONDO DIRIGENTI
Anno 2017

QUANTIFICAZIONE DELLE RISORSE PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DIRIGENZIALE	GIUNTA REGIONALE	ASSEMBLEA LEGISLATIVA	TOTALE
C.C.N.L. 23/12/1999, art. 26	5.498.568,77	230.027,77	5.728.596,54
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1	251.772,75	30.212,94	281.985,69
C.C.N.L. 22/02/2008, art. 23	343.127,46	16.059,54	359.187,00
C.C.N.L. 14/05/2007, art. 4	337.375,32	16.072,73	353.448,05
C.C.N.L. 22/02/2010, art. 18 commi 1,2,4,5	308.573,90	18.073,65	326.647,55
C.C.N.L. 03/08/2010, art. 5 commi 1, 4	166.854,83	9.991,86	176.846,69
TOTALE GENERALE RISORSE	6.905.273,03	320.438,49	7.225.711,52
riduzione risorse relativa al residuo anno 2010	-188.000,00	0,00	-188.000,00
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1, comma 3, lett. e)	-427.557,90	-19.820,10	-447.378,00
C.C.N.L. 22/02/2010 art. 20 omnicomprensività del trattamento economico/dirieggi allo svolgimento di incarichi - anno 2010	-1.308,80	0,00	-1.308,80
C.C.N.L. 22/02/2010 art. 20 omnicomprensività del trattamento economico/dirieggi allo svolgimento di incarichi - anno 2016	29.381,16	0,00	29.381,16
Residuo anno 2016	457.104,56	0,00	457.104,56
TOTALE	6.776.892,05	300.618,39	7.077.510,44
RIDUZIONI art. 1 c. 456 L. 147/2013 (legge di stabilità 2014)	-176.188,71	-17.324,36	-193.513,07
TOTALE al netto delle riduzioni ex L. 147/2013	6.600.703,34	283.294,03	6.883.997,37
RIDUZIONI art. 1 c. 236 L. 208/2015 (legge di stabilità 2016)	-312.436,52	-14.476,32	-326.912,84
ULTERIORE DECURTAZIONE art. 1 c. 236 L. 208/2015 (legge di stabilità 2016)	-197.922,39	0,00	-197.922,39
TOTALE al netto delle riduzioni ex L. 208/2015	6.090.344,43	268.817,71	6.359.162,14
decurtazione ccdi dirigenti 2016, art.1 (DGR 2321/2016)	-287.086,40	-12.913,60	-300.000,00
TOTALE RISORSE	5.803.258,03	255.904,11	6.059.162,14
risorse dirigenti trasferiti ex L.R. 13/2015 (CCDI dirigenti 2016, art. 3)	685.077,04	0,00	685.077,04
TOTALE RISORSE DI SPONIBILI anno 2017	6.488.335,07	255.904,11	6.744.239,18

Modulo II - Definizione delle Poste di destinazione del Fondo anno 2017

Risorse personale dirigente competenza 2017			13/07/2018
FINALITA'	Stanziamiento	Spesa	
Indennità di posizione		5.030.902,11	
Indennità di risultato		1.419.194,17	
Residuo per Fondo 2018		294.343,34	
TOTALE	6.744.439,62	6.744.439,62	

III.4 Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

III.4.1 Sezione I - Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della Gestione

Il sistema contabile dell'Ente permette di monitorare il rispetto dei limiti di spesa del Fondo nella fase di programmazione della gestione, nel rispetto dei principi e postulati contabili fissati dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. del quale il sistema è permeato a partire dall'anno 2015, nonché dalla Legge regionale 40/2001 "Ordinamento contabile della Regione Emilia Romagna" per quanto applicabile. Annualmente, con riferimento agli strumenti contabili previsti dal D. Lgs. 118/2011, in primis con legge di bilancio, sono delineate le modalità di copertura degli oneri di spesa derivanti dalla gestione del fondo per la contrattazione decentrata. Tale modalità viene indicata nel dettaglio nella successiva sezione III.

Attualmente sono in vigore le leggi regionali:

- 27 dicembre 2017, n. 26 "Disposizioni per la formazione del Bilancio di Previsione 2018-2020 (Legge di Stabilità regionale 2018)";
- 27 dicembre 2017, n. 27 "Bilancio di Previsione della Regione Emilia-Romagna 2018-2020";
- 27 luglio 2018, n. 11 "Disposizioni collegate alla Legge di Assestamento e prima variazione generale al bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2018-2020";
- 27 luglio 2018, n. 12 "Assestamento e prima variazione generale al Bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2018-2020";

III.4.2 Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

DIRIGENTI ANNO 2017 previsioni DGR 1824/2017	DISPONIBILITA'	SPESA (importo stimato)	RESIDUO (importo stimato)
Fondo complessivo	6.744.239,18	6.515.493,13	228.746,05

DIRIGENTI ANNO 2017 consuntivo DGR 180/2018	DISPONIBILITA'	SPESA	RESIDUO
Fondo complessivo	6.744.439,62	6.450.096,28	294.343,34

III.4.3 Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

L'onere finanziario complessivo per l'anno 2018, quantificato in € **€ 6.732.501,14** trova copertura:

- sui capitoli di spesa del personale istituiti per missione e programma, che sono dotati della necessaria disponibilità, e sui relativi impegni assunti ai sensi dell'art. 56, del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. e Allegato 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" a valere sul bilancio finanziario gestionale 2018-2020 anno di previsione 2018;
- sugli impegni di spesa che verranno successivamente assunti sui capitoli 04080, 00406 e 04103, a valere sul bilancio finanziario gestionale 2018-2020, anno di previsione 2019, che presentano la necessaria disponibilità, quale quota accantonata del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) dell'esercizio finanziario 2018, sulla base delle prescrizioni e delle disposizioni contabili disposte dalle LL.RR. di approvazione del Bilancio regionale 2018-2020 che recepiscono i principi dettati dal D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- sugli impegni di spesa che verranno successivamente assunti sui capitoli 04080 e 04103, a valere sul bilancio finanziario gestionale 2018-2020, anno di previsione 2019, quale quota da portare ad integrazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) dell'esercizio finanziario 2018, sulla base delle prescrizioni e delle disposizioni contabili disposte dalle LL.RR. di approvazione del Bilancio regionale 2018-2020 che recepiscono i principi dettati dal D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

Tutti gli oneri suddetti sono al netto di oneri riflessi ed Irap e trovano copertura negli appositi capitoli del Bilancio regionale per l'esercizio finanziario corrispondente, movimentati contabilmente in ragione delle prescrizioni, principi e postulati indicati dal citato D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

L'applicazione delle misure previste all'art.1 comma 800 della L. 205/2017 e all'art. 23 comma 4 del D.Lgs. 75/2017 è subordinata alla adozione ed alla pubblicazione del DPCM per il quale è stato sottoscritto l'accordo in sede di Conferenza Unificata il 22 novembre u.s. e, pertanto, nel caso in cui tale pubblicazione non avvenisse dovranno essere apportate le relative decurtazioni, nella misura di Euro 180.404,34 a decremento delle risorse del

Fondo dei dirigenti anno 2018;

L'attuale articolazione dei capitoli istituiti per missione e programma per l'anno di previsione 2018 è dettagliata di seguito:

Elenco dei capitoli per retribuzioni e indennità, per missione e programma - esercizio finanziario 2018				
Missione	Programma	Capitoli		
1	1	U00406	U01201	U01401
1	2	U01202		
1	3	U01203	U01403	
1	4	U01204	U01404	
1	5	U01205		
1	8	U01208	U01408	
1	9	U01209	U01409	
1	10	U01210	U01410	
1	11	U01211		
3	2	U01215		
4	3	U01218		
4	4	U01219		
4	7	U01422		
5	2	U01224	U01424	
6	1	U01225	U01425	
6	2	U01226		
7	1	U01227	U01427	
8	1	U01228	U01428	
8	2	U01229		
9	1	U01230	U01430	
9	2	U01231	U01431	
9	3	U01232		
9	4	U01233		
9	5	U01234	U01434	
9	6	U01235	U01435	
9	7	U01236		
9	8	U01237		
10	1	U01238		
10	2	U01239		
10	3	U01240		
10	4	U01241		
10	5	U01242	U01442	
11	1	U01243	U01443	
11	2	U01244	U01444	
12	1	U01245	U01445	
12	2	U01246	U01446	
12	3	U01247	U01447	
12	4	U01248	U01448	
12	5	U01249		
12	6	U01250		
12	7	U01251	U01451	
12	8	U01252	U01452	
13	1	U01254	U01454	
14	1	U01261	U01461	
14	2	U01262	U01462	
14	3	U01263		
14	4	U01264	U01464	
15	2	U01266	U01466	
15	3	U01267	U01467	
16	1	U01268	U01468	
16	2	U01269	U01469	
17	1	U01270	U01470	
19	1	U01272		
19	2	U01273	U01473	

Si riportano, infine, le tabelle di costituzione del Fondo risorse decentrate per il personale dirigenziale -anno 2018, incrementato ai sensi dell'art.1 comma 800 L. n. 205/2017 e, la tabella del Fondo costituito ai sensi dell'art. 23 c. D.Lgs. 75/2017.

Fondo complessivo di incrementi ex art. 1 c.800 L. n. 205/2017

QUANTIFICAZIONE DELLE RISORSE PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DIRIGENZIALE ANNO 2018	GIUNTA REGIONALE	ASSEMBLEA LEGISLATIVA	TOTALE 2018
C.C.N.L. 23/12/1999, art. 26	5.498.568,77	230.027,77	5.728.596,54
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1	251.772,75	30.212,94	281.985,69
C.C.N.L. 22/02/2006, art. 23	343.127,46	16.059,54	359.187,00
C.C.N.L. 14/05/2007, art. 4	337.375,32	16.072,73	353.448,05
C.C.N.L. 22/02/2010, art. 16 commi 1,2,4,5	308.573,90	18.073,65	326.647,55
C.C.N.L. 03/08/2010, art. 5 commi 1, 4	165.854,83	9.991,86	175.846,69
TOTALE GENERALE RISORSE	6.905.273,03	320.438,49	7.225.711,52
riduzione risorse relativa al residuo anno 2010	-186.000,00	0,00	-186.000,00
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1, comma 3, lett. e)	-427.557,90	-19.820,10	-447.378,00
D. Lgs. 165/01 art.53 c.7 - C.C.N.L. 22/02/2010 art. 20 omnicomprensività del trattamento economico/dinieggi allo svolgimento di incarichi - anno 2010	-1.308,80	0,00	-1.308,80
D. Lgs. 165/01 art.53 c.7 - C.C.N.L. 22/02/2010 art. 20 omnicomprensività del trattamento economico/dinieggi allo svolgimento di incarichi - anno 2017	0,00	0,00	0,00
Residuo anno 2017	294.343,34	0,00	294.343,34
TOTALE	6.584.749,67	300.618,39	6.885.368,06
RIDUZIONI art. 1 c. 456 L. 147/2013 (legge di stabilità 2014)	-176.188,71	-17.324,36	-193.513,07
TOTALE al netto delle riduzioni ex L. 147/2013	6.408.560,96	283.294,03	6.691.854,99
RIDUZIONI art. 1 c. 236 L. 208/2015 (legge di stabilità 2016)	-312.436,52	-14.476,32	-326.912,84
ULTERIORE DECURTAZIONE art. 1 c. 236 L. 208/2015 (legge di stabilità 2016)	-197.922,39	0,00	-197.922,39
TOTALE al netto delle riduzioni ex L. 208/2015	5.898.202,05	268.817,71	6.167.019,76
decurtazione CCDI dirigenti 2016, art.1 (DGR 2321/2016)	-287.667,05	-12.332,95	-300.000,00
TOTALE RISORSE	5.610.535,00	256.484,76	5.867.019,76
risorse Dirigenti trasferiti ex L.R. 13/2015 (CCDI dirigenti 2016, art. 3)	685.077,04	0,00	685.077,04
risorse ex art. 1 comma 800 L. 205/2017	180.404,34	0,00	180.404,34
TOTALE RISORSE DISPONIBILI anno 2018	6.476.016,38	256.484,76	6.732.501,14

Fondo costituito ai sensi dell'art.23 comma 2 D.Lgs. 75/2017

QUANTIFICAZIONE DELLE RISORSE PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DIRIGENZIALE ANNO 2018	GIUNTA REGIONALE	ASSEMBLEA LEGISLATIVA	TOTALE 2018
C.C.N.L. 23/12/1999, art. 26	5.498.568,77	230.027,77	5.728.596,54
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1	251.772,75	30.212,94	281.985,69
C.C.N.L. 22/02/2006, art. 23	343.127,46	16.059,54	359.187,00
C.C.N.L. 14/05/2007, art. 4	337.375,32	16.072,73	353.448,05
C.C.N.L. 22/02/2010, art. 16 commi 1,2,4,5	308.573,90	18.073,65	326.647,55
C.C.N.L. 03/08/2010, art. 5 commi 1, 4	165.854,83	9.991,86	175.846,69
TOTALE GENERALE RISORSE	6.905.273,03	320.438,49	7.225.711,52
riduzione risorse relativa al residuo anno 2010	-186.000,00	0,00	-186.000,00
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1, comma 3, lett. e)	-427.557,90	-19.820,10	-447.378,00
D. Lgs. 165/01 art.53 c.7 - C.C.N.L. 22/02/2010 art. 20 omnicomprensività del trattamento economico/diniegghi allo svolgimento di incarichi - anno 2010	-1.308,80	0,00	-1.308,80
D. Lgs. 165/01 art.53 c.7 - C.C.N.L. 22/02/2010 art. 20 omnicomprensività del trattamento economico/diniegghi allo svolgimento di incarichi - anno 2017	0,00	0,00	0,00
Residuo anno 2017	294.343,34	0,00	294.343,34
TOTALE	6.584.749,67	300.618,39	6.885.368,06
RIDUZIONI art. 1 c. 456 L. 147/2013 (legge di stabilità 2014)	-176.188,71	-17.324,36	-193.513,07
TOTALE al netto delle riduzioni ex L.147/2013	6.408.560,96	283.294,03	6.691.854,99
RIDUZIONI art. 1 c. 236 L. 208/2015 (legge di stabilità 2016)	-312.436,52	-14.476,32	-326.912,84
ULTERIORE DECURTAZIONE art. 1 c. 236 L. 208/2015 (legge di stabilità 2016)	-197.922,39	0,00	-197.922,39
TOTALE al netto delle riduzioni ex L. 208/2015	5.898.202,05	268.817,71	6.167.019,76
decurtazione CCDI dirigenti 2016, art.1 (DGR 2321/2016)	-287.667,05	-12.332,95	-300.000,00
TOTALE RISORSE	5.610.535,00	256.484,76	5.867.019,76
risorse Dirigenti trasferiti ex L.R. 13/2015 (CCDI dirigenti 2016, art. 3)	685.077,04	0,00	685.077,04
TOTALE RISORSE DISPONIBILI anno 2018	6.295.612,04	256.484,76	6.552.096,80